



全国中等职业学校国家教委规划教材

财经类专业

旅游、饮食服务 企业会计

全国中等职业学校财经类专业教材编写组



高等教育出版社

97
F719
263
2

全国中等职业学校国家教委规划教材

财经类专业

旅游、饮食服务企业会计

全国中等职业学校财经类专业教材编写组

XAJ31/05



3 0078 7783 4



高等教育出版社

C. 533765

前 言

为了适应我国社会主义市场经济的发展,为了满足中等职业学校的教学需要,国家教委职教司组织制定了全国中等职业学校财经类专业教学计划,并组织编写了相应教材,本书是国家教委规划教材之一。

本书是根据新颁发的《会计法》,“两则”,旅游、饮服企业财务会计制度,新税制法规等的要求,并紧密结合教学需要而编写的。本书具有内容新,实用性强,结构合理,语言通顺,易于理解等特点。

全书共分十二章,章后有复习思考题、习题,书后附习题答案,学用方便。

本书由刘颖、杨秀英编写,肖旭审定,辽宁省教育学院组织具体的编写工作。在编写过程中,沈阳财经学院的程绯、国际旅行社的杨敏和程宇等同志提供了大量的资料,在此深表谢意。

由于编者水平有限,书中难免有错误和不足,恳请专家、教师、读者提出宝贵意见。

编者

1995年3月

内 容 简 介

本书是根据国家教委职业技术教育司制定的全国中等职业学校财经类专业教学计划和旅游、饮食服务企业会计教学大纲的要求编写的。是国家教委规划教材。

本书共12章,内容有,旅游、饮服企业会计核算的特点及任务,货币资金及应收项目的核算,存货的核算,固定资产的核算,无形资产及递延资产的核算,负债的核算,所有者权益的核算,对外投资的核算,成本费用和税金核算,营业收入、利润及其分配的核算,外币业务,会计报表等。

本书紧紧围绕教学对象和专业的特点编写,深入浅出、通俗易懂、联系实际、突出实用,章后有复习思考题和习题,书后有习题答案,学用方便。

本书可作为中等职业学校会计专业和旅游专业的教材,也可作为旅游、饮食、服务企业财会人员和管理人员的培训教材。

关于国家教委规划教材的说明

为了贯彻《国务院关于大力发展职业技术教育的决定》，提高职业高中的教学质量，抓好教材建设工作，国家教委职教司对通用性强、经济发展急需、专业开设稳定的一部分专业，以及必须统一要求的一部分课程，组织编写了少量的示范性教材。

这些教材正式列入国家教委所制定的八五教材选题规划。它是通过全国性专业教学研讨会，并在有关业务部门的指导下，与相应的教学计划、教学大纲相配套，由国家教委组织的教材编写组编写而成。这些教材在理论体系和技能训练体系方面均作了新的尝试。

我们希望各地根据实际情况，认真组织试用，及时提出修改意见，使之不断完善和提高。

国家教委职教司

1992年11月

出版说明

1994年7月,国家教委职业技术教育司在辽宁丹东召开会议研究制订了全国中等职业学校财经类会计、税务、金融、统计等四个专业教学计划和五门专业课程的教学大纲,并于1995年经国家教委下达各地参照执行。与之相配套的专业系列教材将由我社出版。

这次制订财经类教学计划的工作是在我国实行会计制度、税务制度、金融制度改革和考虑实施五天工作制的背景下进行的,因此,新制订的教学计划将更能适应社会对培养中级财经管理人员的需要和适应教学工作的需要,从而也为修订、重编中等职业学校财经类专业教材提供了良好的条件。

1990年以来,在国家教委职教司的指导下,我社曾出版了会计、统计、税务、金融等四个专业37门课程60余种教学用书的“积木式”系列教材,供全国中等职业学校财经类专业使用。在教学实践中,大家感到这套教材的特点是:(一)采用“积木式”安排课程和教材,将课程分为文化课、专业基础课、专业课三个层次,前二类课程大体在头两年安排,专业课则根据社会对人才的需要来安排,即通常说的“两年打基础,一年定方向”;(二)对一些重要的专业基础课和专业课配套出版了习题集和教学参考书,为教学提供了方便;(三)为加强职业技能的培养,开发出版了会计模拟、计算机财会应用、书法、珠算等教材。

在为新颁布的专业教学计划组织出版相应的教材时,我们将注意保持原有特点,进一步提高图书质量,加强质量监控,搞好教材的修订和编写,并根据需要开发新的辅助教材、教学参考书、教学录像带和教学软件等品种。

我社在组织编写中等职业学校教材的过程中,得到了有关业务部门、各地职教部门、职业学校和有关大学、中专学校的大力支持和帮助,在此,我们深表谢意,并希望继续得到各方面的支持和帮助!

欢迎广大使用我社教材的老师、学生以及各方面的读者,对我社的教材和图书提出批评和指正。

高等教育出版社

高教出版社质量监督电话:4054588

与编辑部联系地址:北京沙滩后街 55 号高等教育出版社财经职教编辑室

邮编:100009

前 言

为了适应我国社会主义市场经济的发展,为了满足中等职业学校的教学需要,国家教委职教司组织制定了全国中等职业学校财经类专业教学计划,并组织编写了相应教材,本书是国家教委规划教材之一。

本书是根据新颁发的《会计法》,“两则”,旅游、饮服企业财务会计制度,新税制法规等的要求,并紧密结合教学需要而编写的。本书具有内容新,实用性强,结构合理,语言通顺,易于理解等特点。

全书共分十二章,章后有复习思考题、习题,书后附习题答案,学用方便。

本书由刘颖、杨秀英编写,肖旭审定,辽宁省教育学院组织具体的编写工作。在编写过程中,沈阳财经学院的程绯、国际旅行社的杨敏和程宇等同志提供了大量的资料,在此深表谢意。

由于编者水平有限,书中难免有错误和不足,恳请专家、教师、读者提出宝贵意见。

编者

1995年3月

目 录

第一章 总论	1
第一节 旅游、饮食服务企业会计核算的特点及任务	1
第二节 旅游、饮服企业会计对象	5
第三节 旅游、饮服企业会计工作的组织	7
第二章 货币资金及应收项目	12
第一节 货币资金的核算	12
第二节 应收项目的核算	32
第三章 存货	45
第一节 存货的分类和计价	45
第二节 原材料的核算	51
第三节 库存商品的核算	56
第四节 低值易耗品和物料用品的核算	62
第五节 存货清查的核算	64
第四章 固定资产	71
第一节 固定资产的分类和计价	71
第二节 固定资产取得的核算	76
第三节 固定资产折旧的核算	82
第四节 固定资产修理和减少的核算	88
第五章 无形资产和递延资产	95
第一节 无形资产的核算	95
第二节 递延资产的核算	100
第六章 负债	104
第一节 流动负债	104
第二节 长期负债	110
第七章 所有者权益	118
第一节 所有者权益的内容	118

第二节	投入资本的核算	119
第三节	资本公积的核算	122
第四节	留存收益的核算	125
第八章	对外投资	130
第一节	对外投资的概念、分类和计价	130
第二节	短期投资的核算	132
第三节	长期投资的核算	137
第九章	成本、费用与税金	149
第一节	成本、费用的概念和内容	149
第二节	营业成本的核算	153
第三节	期间费用的核算	160
第四节	税金的核算	163
第十章	营业收入、利润及其分配	172
第一节	营业收入的核算	172
第二节	利润的核算	185
第三节	利润分配的核算	189
第十一章	外币业务	197
第一节	外币业务和外汇结算方式	197
第二节	汇兑损益的确认和核算	206
第三节	资本金折算的核算	212
第十二章	会计报表	217
第一节	会计报表的作用和分类	217
第二节	资产负债表	220
第三节	损益表	228
第四节	财务状况变动表	231
第五节	利润分配表	235
第六节	营业收支明细表	237
附录	习题参考答案	240

第一章 总 论

第一节 旅游、饮食服务企业会计 核算的特点及任务

一、旅游、饮食服务企业会计核算的特点

旅游、饮服企业是旅游、饮食和服务三大类企业的简称,它包括旅行社、饭店(宾馆、酒店)、渡假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、理发、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类经济性质和各种组织形式的企业。

社会主义的旅游、饮服业,主要是为人民群众生活服务的,是国民经济不可缺少的重要组成部分。随着社会主义市场经济的发展,它将不断地得到发展。旅游、饮服业的发展,对于改善人民生活,调动人民群众的社会主义积极性,扩大货币回笼,平衡外汇收入,推动家务劳动社会化,合理安排劳动就业,促进社会主义市场经济的发展和完善,建设具有高度物质文明和精神文明的社会主义,都具有重要意义。

旅游、饮服业主要是通过提供服务设备和服务性劳动,或从事生产加工、供应产品等经营活动,为人民生活服务、为工农业生产服务、为社会主义建设服务。由于它的经营组织、营业方式和生产业务过程与工业和商业不同,因而在会计核算的内容和方法上,也就有着不同的特点。旅游、饮服企业必须根据各自行业的经营特点,合理地组织会计核算工作。

(一) 旅游业会计核算的特点

旅游业主要指旅行社,它没有固定的服务场所,无需为客人提

供服务设施。旅行社组织旅游者旅游,借助于民航、铁路和汽车公司的交通工具,利用饭店和餐馆提供的条件,游览和参观各地的文物古迹或自然风光。旅行社除其自身的办公活动外,其他的活动就是导游人员为旅游者翻译导游。

旅行社按其服务内容分为组团社和接团社。

组团社一般要向国外旅行社收取一定数量的预付款,而且旅行团入境后,旅行团所需费用应立即汇到。同时,组团社在接到国外旅行社交来的旅行团的费用以后再向各接团社拨款。所以组团社不仅不需垫付资金,而且从收到旅行团的费用到向接团社拨付费用时的时间差中,能收到为数可观的存款利息。

接团社通常是定期与组团社结算,同时,定期与各饭店、汽车公司、餐馆和各旅游点结算房、餐、车和门票费用,如果调度适当,接团社只需垫付少量的流动资金或根本不需要垫付流动资金,而且接团社也同样可以利用结算上的时间差,取得存款利息收入。

从旅游业的经营特点看,旅游企业会计主要核算:企业与饭店、旅店、汽车公司、旅游点等企业单位和旅游者往来款项的货币结算;营业收入的实现;营业成本和费用支出的发生及其成果的形成情况。

(二) 饮食业会计核算的特点

饮食业是指各种类型的饭馆、餐厅、饮食店、快餐店、冷饮店等。它的经营特点是:将自己加工、烹制出来的饮食品,直接出售给消费者,一般的还要提供场所、用具和服务活动。因此,从饮食产品的加工烹制过程看,它具有生产企业的性质;从直接将饮食制品出售给消费者来看,它具有零售商业的性质;从在销售过程中为顾客提供场所、用具和服务来看,它又具有服务业的性质。因此,饮食业执行着生产、零售和服务三种职能。

饮食业经营的饮食品的品种、规格复杂,大部分是随时烹制、随时销售、生做熟卖。生产过程与销售过程紧密衔接。因此,饮食业在会计核算上一般不核算每种产品的单位成本,通常只核算所

耗用原材料的总成本。饮食业食品销售的价格,主要是由企业根据配料定额和规定的毛利率自行制定的,并随食品原材料价格的季节性变动,随时调整售价。在会计核算上;应掌握合理的毛利率和价格标准,对营业收入和支出进行正确的确认和计价。

(三) 服务业会计核算的特点

服务业是指向顾客提供服务设备和服务性劳动的旅店、浴池、理发等劳务技术服务行业。它的经营特点是由专门的从业人员以带有一定技术的服务性劳动,并辅以相应的服务性设备,为广大人民生活服务。服务业是人民生活中不可缺少的一个重要环节,它不仅与人民群众的经济生活有着极为密切的关系,而且办好服务业也是整个社会物质文化生活水平日益改善和提高的要求。

服务业在经营过程中,除照相业和洗染业因有生产加工业务,需要耗用一些原材料,在会计核算上需要核算耗用原材料成本外,其他服务行业,如浴池、理发等行业只需核算企业各项物资、经营收入及各项费用等。

二、旅游、饮服企业会计的任务

旅游、饮服企业会计的任务,取决于经济管理的要求,也受企业经营特点、内容和职能的制约。会计工作必须全面准确地计算与考核企业经营活动中的劳动耗费、劳动成果和经营成果,科学有效地进行企业的各项经营管理活动。为国家建设和企业的自身发展积累资金,正确地处理好企业内外的各种经济关系,为改善经营管理和提高经济效益服务。

(一) 核算和监督旅游、饮服企业的计划执行,为国家宏观调控提供信息

我国经济体制改革的目标之一,就是要建立以间接调控为主的宏观调控体系。这就需要企业有抵御风险的能力,必须对市场的变化随时做出判断和决策。要求旅游、饮服企业的会计核算,按照“两则”和旅游、饮服财会制度的规定,并根据国家宏观经济管理目标 and 市场情况,结合企业的具体条件,制定出切实可行的财务计

划;全面、及时、准确地核算企业的各项经营活动,监督企业财务计划的落实执行情况;提供全面、统一、高质量的会计信息,以便于国家综合经济管理部门对会计信息进行分析 and 汇总,从而对国民经济的运行情况做出正确的判断和决策。

(二) 核算和监督企业经营活动,促使企业加强经济核算,强化企业内部管理,增收节支,提高经济效益

为使企业的经营活动顺利进行,企业的财务部门一方面要提供足够的资金,同时还要组织资金周转。旅游、饮服企业财务部门为保证资金周转正常,其基本任务是压缩各个环节的资金占用,尤其是要加速结算资金的回收,避免其他单位过多占用本企业的资金。同时,必须按照合理、合法、有效的原则,将从各种渠道筹集的资金,节约、有效地加以利用,以最少的资金投入,取得最大的经济效益。

(三) 核算和监督企业有关法规、制度的执行情况,促使企业严格执行财经法规,遵守财经纪律

社会主义市场经济是一种法制经济,每个企业都必须严格按照国家财会法规和财经纪律办事。会计在核算和监督企业的经济活动时,应认真严格地依据国家的有关法规和纪律,检查企业货币资金的收支、物资进出、成本计算、利润分配等经济活动的合法性。同时对于铺张浪费、乱拉资金、乱摊成本、偷漏税款等违法乱纪行为予以抵制。进而保证企业真正成为自主经营、自负盈亏、独立核算的经营单位,促进社会主义市场经济的建立和发展。

(四) 核算和监督企业各项财产的保管、使用和分配情况,以维护企业财产的安全完整,保护投资者权益

旅游、饮服企业所拥有或者控制的各种财产,是进行正常经营活动的物质基础。企业全部资产减去全部负债的差额,就是企业投资者的权益。保护好企业的各种资产,是保证经营活动正常进行和维护投资者合法权益的要求。旅游、饮服企业必须对它的全部资产的安全完整负责,防止对企业资产维护不利、保管不善、使用不当、

分配不公,进而造成资产被损毁、浪费、贪污、盗窃等现象的发生。这就要求企业的会计核算,要认真核算企业各种资产的收发、保管、使用及分配情况;监督企业资产特别是国家投入部分的保值增值情况;要正确核算、及时清理企业负债,确保企业对各种债务的责任;要正确计算本年利润,按规定做好利润分配工作。

第二节 旅游、饮服企业会计对象

旅游、饮服企业会计是以劳务价值的形成、转移和实现及其成果为对象的会计。它是以核算和监督劳务价值的形成、转移和实现为基础,控制其劳务和服务过程,总结其劳务成果,协调有关劳务各方面的经济利益关系。其具体内容是:资产、负债、所有者权益及其变动情况;经营过程的收入、费用和经营成果的情况。

一、资产

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的,并在未来经济活动中能给企业带来经济效益的经济资源。

旅游、饮服企业的资产主要是供其服务的流动资产,包括现金及各种存款、存货等;固定资产;无形资产;递延资产和其他资产。

二、负债

负债是企业所承担的能以货币计量、将以资产或劳务偿付的债务。它所代表的是企业对其债权人所承担的全部经济责任。包括将来必须用货币偿还的债务,也包括可用资产或提供劳务的形式进行偿还的债务。

旅游、饮服企业的负债按偿还期长短,分为流动负债和长期负债。流动负债是指在一年或者超过一年的一个营业周期内需要偿还的债务;长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务。

三、所有者权益

所有者权益是指投资人对企业净资产的所有权,包括企业投

资人对企业投入的资本以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润等。

四、收入

收入是指企业在经营活动中由于提供劳务或销售商品等取得的收入。

收入包括企业的各项经营业务的收入。旅游、饭店、宾馆、旅店的营业收入包括客房收入、餐饮收入、商品销售收入、汽车出租收入、美容收入、洗衣收入、娱乐健身收入、商务中心收入、长途电话手续费收入等。旅行社的营业收入包括各项组团、接团的旅费收入、劳务收入、票务手续费收入、其他收入等。各类餐馆、酒楼的营业收入包括餐饮收入、服务收入等。各类理发、浴池、照相、洗染、修理、咨询等服务企业的营业收入包括为顾客提供的各种劳务收入等。

五、费用

费用是指企业为管理和组织经营活动所发生的各种耗费。旅游、饮服企业的费用分为营业费用、管理费用、财务费用。营业费用是指各营业部门在经营中发生的各项费用；管理费用是指企业为组织和管理经营活动而发生的费用以及由企业统一负担的费用；财务费用是指企业为筹集经营所需资金等而发生的一般财务费用，包括企业经营期间的利息净支出、汇兑净损失、金融机构手续费、加息及筹资发生的其他费用。

六、利润

利润是企业一定期间的经营成果，包括营业利润，投资净收益和营业外收支净额。

营业利润是指企业在一定期间内正常经营过程中所获得的成果，它是营业收入扣除各项费用后的净额。

投资净收益是指企业对外投资收入减去投资损失后的金额。

营业外收支净额是指与企业经营没有直接关系的各种营业外收入减去营业外支出后的余额。

利润是考核和分析企业经营工作好坏的综合性指标。因为,企业在增加收入、降低支出、加速资金周转等方面所取得的成绩,都会综合地反映在利润指标中。

第三节 旅游、饮服企业会计工作的组织

为了正确及时地核算和监督旅游、饮服企业会计对象,切实完成旅游、饮服会计的任务,充分发挥旅游、饮服会计的作用,必须合理地组织企业的会计工作。在第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议上修正的《中华人民共和国会计法》已经公布,按照《会计法》的统一要求,结合旅游、饮服企业自身经营的特点,旅游、饮服会计工作的组织主要包括:组织会计工作的原则;企业会计机构的设置;企业会计人员的配备和职权;财务会计制度的制订和执行;会计科目。

一、组织会计工作的原则

财务会计工作是企业管理工作的一个重要组成部分。它具有独立的职能,又与企业其它经济管理工作密切相联,综合性较强。会计工作是一项严密细致的工作,在提供会计信息方面,各个环节前后要互相衔接,按一定的手续、程序进行;在进行会计监督方面,要求以国家政策、法规、制度等为依据,正确地组织会计工作,建立和健全会计机构,合理配备会计人员并明确其职责权限,制订与执行科学的会计制度。这些原则是发挥会计职能,完成会计任务的重要保证。

二、会计机构的设置

旅游、饮服企业应根据会计核算和管理方面的需要,设置财会机构,配备必要的会计人员,在企业总经理领导下从事财会工作。规模较小的企业,如果不单独设置财会机构,也要在有关机构中配备专职的会计人员并指定主管会计人员,负责办理会计工作。企业财会机构在会计方面的主要职责是:按照《企业会计准则》和行业